

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	1
Verzeichnis der Autorinnen und Autoren	2
Abkürzungsverzeichnis	12
Verzeichnis der abgekürzt zitierten Literatur	16
A. Allgemeiner Teil	18
1. Allgemeines zum Feststellungsverfahren	18
1.1. Zweck, Voraussetzungen	18
1.2. Nichtanwendbarkeit des § 188 BAO	19
1.3. Feststellungsbescheid	20
1.3.1. Obligatorische Spruchbestandteile	20
1.3.2. Fakultative Spruchbestandteile	20
1.3.3. Bescheidadressierung	21
1.3.3.1. Offene Gesellschaft (OG) und Kommanditgesellschaft (KG)	21
1.3.3.2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR)	22
1.3.3.2.1. Beendigung einer Gesellschaft bürgerlichen Rechts	22
1.3.3.3. Unechte (atypische) stille Gesellschaft	23
1.3.3.4. Miteigentümergemeinschaft	24
1.3.3.5. Mehrstöckige (doppelstöckige) Personengesellschaften – Unterbeteiligung	25
1.3.3.6. Erbengemeinschaft	25
1.3.4. Verfahrensrechtliches	25
1.3.5. Vorläufigkeit	28
1.3.6. Quotenregelung	28
1.4. Rechtsschutz	29
1.4.1. Parteistellung	29
1.4.2. Beschwerdeverfahren	29
2. Zuständigkeit	30
2.1. Allgemein	30
2.1.1. Zuständigkeit des Finanzamtes Österreich	30
2.1.2. Zuständigkeit des Finanzamtes für Großbetriebe	30
2.1.2.1. Persönlicher Zuständigkeitsaspekt	30
2.1.2.2. Sachlicher Zuständigkeitsaspekt	31
2.2. Zuständigkeit für die Entgegennahme von Anbringungen	31
2.3. Zuständigkeit für den Antrag auf Umstellung des Wirtschaftsjahres	31
2.4. Zuständigkeit lt Umgründungssteuergesetz	31
2.4.1. Entgegennahme der Zusammenschlussmeldung	31
2.4.2. Entgegennahme der Realteilungsmeldung	31
2.5. Zuständigkeit für Bescheide über Buchführungspflichten	32
2.6. Zuständigkeit für die Feststellung von Einkünften	32
2.7. Zuständigkeit für Rückstandsbescheinigungen	32
2.8. Zuständigkeit im Beschwerdeverfahren	32
2.9. Zuständigkeit Feststellung von Einkünften	32
3. Betriebseröffnung, Neuanlagen, Wartung	33
3.1. Anzeige wesentlicher Umstände	33
3.2. Fragebogen zur Betriebseröffnung	33
3.3. Fragebogen zur Aufgabe der Tätigkeit	36
3.4. Betriebskategorie	39

Inhaltsverzeichnis

3.5. Der Vertreter nach § 81 BAO	39
3.5.1. Allgemeines	39
3.5.2. Anwendungsbereich	40
3.5.2.1. Personenvereinigung ohne eigene Rechtspersönlichkeit	40
3.5.2.2. Erfüllung abgabenrechtlicher Pflichten	40
3.5.2.3. Vertretungsbefugte Personen	40
3.5.3. Namhaftmachung und Vertreterbestellung	42
3.5.3.1. Namhaftmachung	42
3.5.3.2. Vertreterbestellung	43
3.5.3.3. Wirkung der Namhaftmachung bzw Vertreterbestellung	44
3.5.4. Widerruf der Vertreterbestellung	46
3.5.5. Änderung der Gesellschafter und Auswirkung auf den bestellten Vertreter	46
3.5.6. Beendigung der Personenvereinigung	47
3.5.6.1. Zeitpunkt der Beendigung der Personenvereinigung	47
3.5.6.1.1. Personengesellschaften des Unternehmensrechts	47
3.5.6.1.2. Gesellschaft bürgerlichen Rechts	49
3.5.6.1.3. Atypisch stille Gesellschaft	50
3.5.6.2. Beendigung und Vertreterbestellung	50
3.5.7. Vertretung trotz Beendigung	51
3.5.8. Vertretung für ehemalige Gesellschafter	51
3.6. Vom Feststellungsbescheid zur Einkommensteuererklärung	52
3.6.1. Allgemein	52
3.6.2. Tarifsteuer oder besonderer Steuersatz	53
3.7. Bindungswirkung des Feststellungsverfahrens	53
3.7.1. Allgemein	53
3.7.2. Umsetzung des Ergebnisses des Feststellungsverfahrens	54
3.8. Antrag auf Aufhebung oder Abänderung eines abgeleiteten Bescheides bei fehlender Bescheidqualität des Grundlagenbescheides (§ 295 Abs 4 BAO)	57
3.8.1. Rechtsentwicklung des § 295 Abs 4 BAO	57
3.8.2. Anwendung des § 295 Abs 4 BAO	58
3.8.2.1. Bescheid stützt sich auf einen vermeintlichen (Nicht-) Feststellungsbescheid	58
3.8.2.2. Zurückweisung einer Beschwerde gegen den Grundlagen- bescheid	59
3.8.2.3. Antragstellung	60
3.8.2.4. Abänderung oder Aufhebung	60
3.8.2.4.1. Abänderung	60
3.8.2.4.2. Aufhebung	60
4. Gesellschaftsformen und Einkünfte	61
4.1. Allgemein	61
4.2. Einkünfte	62
4.2.1. Relevante Einkünfte	62
4.2.1.1. Betriebliche Einkünfte	62
4.2.1.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	64
4.2.1.1.2. Einkünfte aus selbständiger Arbeit	65
4.2.1.1.3. Einkünfte aus Gewerbebetrieb	66
4.2.1.2. Außerbetriebliche Einkünfte – Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung unbeweglichen Vermögens	67
4.2.2. Gemeinschaftliche Einkünfte	68
4.2.2.1. Beteiligte	69
4.2.2.2. Dieselben Einkünfte	69

Inhaltsverzeichnis

4.3. Gewinn-(Überschuss-)Ermittlung	70
4.3.1. Allgemein	70
4.3.2. Betriebliche Einkünfte	71
4.3.2.1. Theorien der Gewinnermittlung	71
4.3.2.2. Mehrstufige Gewinnermittlung	73
4.3.3. Außerbetriebliche Einkünfte	75
4.4. Gewinn-(Überschuss-)Verteilung	75
4.4.1. Gewinnverteilung	75
4.4.2. Überschussverteilung	76
5. Die einzelnen Personengesellschaften (Personenvereinigungen)	76
5.1. Personengesellschaften	77
5.1.1. Offene Gesellschaft (OG)	77
5.1.2. Kommanditgesellschaft (KG)	77
5.1.3. Gesellschaft bürgerlichen Rechts (GesbR)	77
5.1.3.1. Arbeitsgemeinschaften (ARGE)	78
5.1.3.2. Erbengemeinschaft	78
5.1.3.3. Europäische wirtschaftliche Interessenvereinigung (EWIV)	78
5.1.4. Atypisch stille Gesellschaft	78
5.1.5. Besondere Ausgestaltungsformen	79
5.2. Personenvereinigungen mit außerbetrieblichen Einkünften	80
5.2.1. Miteigentumsgemeinschaft (Hausgemeinschaft)	80
5.2.2. Vermögensverwaltende Personengesellschaften	81
5.2.3. GmbH & Still	81
5.3. Ausländische Personengesellschaften mit inländischer Betriebsstätte	82
5.3.1. Personengesellschaft iSd österreichischen Steuerrechts	82
5.3.2. Inländische Betriebsstätte	82
5.3.3. Exkurs: Österreichische Personengesellschaft mit ausländischen Gesellschaftern	84
B. Besonderer Teil	85
1. Allgemeines zu den Formularen	85
1.1. E 6	85
1.1.1. Allgemeines zum Formular E 6	85
1.1.2. Erläuterungen zum Formular E 6	86
1.1.2.1. Rechtsform des Unternehmens	88
1.1.2.2. Betriebliche Einkünfte	88
1.1.2.3. Nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG	88
1.1.2.3.1. Das Erzielen steuerlicher Vorteile steht im Vordergrund	89
1.1.2.3.2. Verwalten unkörperlicher Wirtschaftsgüter	89
1.1.2.3.3. Gewerbliche Vermietung von Wirtschaftsgütern	89
1.1.2.4. Verrechenbare Verluste aus Vorjahren	90
1.1.2.5. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	90
1.1.2.5.1. Ergebnis aus der/den Beilage(n) E 6b	90
1.1.2.5.2. Ergebnis aus der Beilage E 61	90
1.1.2.6. Tarifbegünstigungen, Sonderfälle	91
1.1.2.6.1. Einkünfte gem § 37 oder § 38 EStG mit Hälfte- steuersatz	91
1.1.2.6.2. Enteignungsentschädigungen	92
1.1.2.6.3. Gewinne aus einem Schuld nachlass	92
1.1.2.7. Ausländische Einkünfte	92
1.1.2.7.1. Auslandseinkünfte unter Progressionsvorbehalt	92
1.1.2.7.2. Ausländische Einkünfte mit Anrechnungsmethode	92

Inhaltsverzeichnis

1.2.	Verf 60	93
1.2.1.	Allgemeines zum Formular Verf 60	93
1.2.2.	Erläuterungen zum Formular Verf 60	94
1.3.	E 61	96
1.3.1.	Allgemeines zum Formular E 61	96
1.3.2.	Erläuterungen zum Formular E 61	97
1.3.2.1.	Beteiligungsergebnis wird nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt	99
1.3.2.2.	Beteiligungsergebnis wird nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis verteilt	99
1.3.2.3.	Im Anteil sind nicht ausgleichsfähige Verluste iSd § 2 Abs 2a EStG enthalten	100
1.3.2.4.	Verrechenbare Verluste aus Vorjahren	100
1.3.2.5.	Spenden	101
1.3.2.6.	Auf betriebliche Gewinne aus Grundstücksveräußerungen entfallende Immobilienertragsteuer	101
1.3.2.7.	Gewinn aus einer Beteiligungsveräußerung	101
2.	Beilage E 6a	102
2.1.	Eine Einkunftsart	108
2.2.	Kleinunternehmerpauschalierung nach § 17 Abs 3a EStG	108
2.2.1.	Branche und Mischbetriebe	108
2.2.2.	Anwendungsvoraussetzungen für die Kleinunternehmerpauschalierung	108
2.2.3.	Betriebseinnahmen bei Kleinunternehmerpauschalierung – KZ 9027	110
2.2.4.	Betriebseinnahmen aus einer §-109a-Mitteilung – KZ 9055	111
2.2.5.	Betriebsausgabenpauschale bei Kleinunternehmerpauschalierung – KZ 9039	111
2.3.	Gewinnermittlung	111
2.3.1.	Gewinnermittlung nach § 5 EStG	112
2.3.1.1.	Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Rechtsform	112
2.3.1.2.	Rechnungslegungspflicht nach § 189 UGB kraft Umsatzschwellenüberschreitung	113
2.3.1.3.	Fortführungsoption	114
2.3.1.4.	Einkünfte aus Gewerbebetrieb	115
2.3.2.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 1 EStG	115
2.3.3.	Gewinnermittlung nach § 4 Abs 3 EStG	116
2.3.3.1.	Bruttosystem	117
2.3.3.2.	Nettosystem	117
2.3.3.3.	Wechsel zwischen Brutto- und Nettosystem	117
2.3.4.	Gewinnermittlung durch Pauschalierung	117
2.3.4.1.	Gastgewerbepauschalierung	118
2.3.4.2.	Drogistenpauschalierung	119
2.3.4.3.	Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel	119
2.3.4.4.	Künstler-/Schriftstellerpauschalierung	120
2.3.4.5.	Handelsvertreterpauschalierung	120
2.3.4.6.	Sportlerpauschalierung	121
2.3.4.7.	Nicht buchführende Gewerbetreibende	122
2.3.5.	Übersicht	122
2.3.6.	Branchenkennzahl	122
2.3.7.	Mehrere Wirtschaftsjahre und Umgründung im Veranlagungszeitraum	123
2.4.	Kennzahlen	123
2.4.1.	Systematik der Kennzahlen	123
2.4.1.1.	Allgemein	123
2.4.1.2.	Einheitskontenrahmen	123

Inhaltsverzeichnis

2.4.2.	Erträge/Betriebseinnahmen	124
	2.4.2.1. Zuständigkeit	124
	2.4.2.2. Umsatzerlöse – KZ 9040	124
	2.4.2.3. Mitteilung nach § 109a EStG – KZ 9050	126
	2.4.2.4. Erträge aus Anlagevermögen – KZ 9060	127
	2.4.2.5. Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	127
	2.4.2.5.1. Aktivierte Eigenleistungen – KZ 9070	127
	2.4.2.5.2. Bestandsveränderungen – KZ 9080	127
	2.4.2.6. Übrige Erträge bzw Betriebseinnahmen – KZ 9090	128
	2.4.2.7. Vereinnahmte Umsatzsteuer (USt-Bruttosystem) – KZ 9093	129
2.4.3.	Aufwendungen/Betriebsausgaben	129
	2.4.3.1. Waren, Rohstoffe, Hilfsstoffe – KZ 9100	129
	2.4.3.2. Fremdpersonal und Fremdleistungen – KZ 9110	130
	2.4.3.3. Eigenes Personal – KZ 9120	130
	2.4.3.4. Abschreibungen	131
	2.4.3.4.1. Anlagevermögen allgemein – KZ 9130	131
	2.4.3.4.2. Degrессive Abschreibung – KZ 9134	131
	2.4.3.4.3. Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135	132
	2.4.3.4.4. Umlaufvermögen und Forderungseinzelwert-berichtigung – KZ 9140	133
	2.4.3.5. KZ 9142 – Dotierung/Auflösung von pauschalen Wert-berichtigungen	133
	2.4.3.6. Instandhaltungsaufwand für Gebäude – KZ 9150	134
	2.4.3.7. Reisekosten – KZ 9160	135
	2.4.3.8. Pauschale Kosten für Zeitkarten für Massenbeförderungsmittel – KZ 9165	135
	2.4.3.9. Kfz-Kosten – KZ 9170	136
	2.4.3.10. Miet- und Pachtaufwand – KZ 9180	136
	2.4.3.11. Provisionen und Lizenzgebühren – KZ 9190	136
	2.4.3.12. Werbe- und Repräsentationsaufwendungen	137
	2.4.3.12.1. Werbung – KZ 9200	137
	2.4.3.13. Buchwert abgegangener Anlagen – KZ 9210	138
	2.4.3.14. Zinsen – KZ 9220	138
	2.4.3.15. Gewinnanteile echter stiller Gesellschafter – KZ 9258	139
	2.4.3.16. Spenden – KZ 9243 bis 9246, 9206 bis 9209, 9261 und 9262	139
	2.4.3.17. Übrige Betriebsausgaben – KZ 9230	141
	2.4.3.18. Verausgabte Umsatzsteuer (USt-Bruttosystem) – KZ 9233	141
	2.4.3.19. Pauschalierte Betriebsausgaben – KZ 9259	141
	2.4.3.20. Doppelstöckige Personengesellschaft – KZ 9237 und 9249	142
2.5.	Investitionsfreibetrag und Korrekturen	151
	2.5.1. Allgemeines zur Mehr-Weniger-Rechnung	151
	2.5.2. Investitionsfreibetrag (10 %) – KZ 9276	151
	2.5.3. Öko-Investitionsfreibetrag (15 %) – KZ 9277	152
	2.5.4. Nachzuversteuernder Investitionsfreibetrag	153
	2.5.5. Öko-Zuschlag in Wohngebäuden	153
	2.5.6. Abschreibungen des Anlagevermögens (allgemein) – KZ 9240	153
	2.5.6.1. KZ 9269 – Korrekturen zu Abschreibungen des Anlagevermögens zur KZ 9135	153
	2.5.7. Abschreibungen des Anlagevermögens (degressive AfA) – KZ 9268	154
	2.5.8. Wertberichtigung/Forderungsaltbestand – KZ 9273	154
	2.5.9. KZ 9274 – Rückstellungen/Altbeträge	154
	2.5.10. Kfz-Kosten – KZ 9260	155
	2.5.11. Mietaufwand/Leasing – KZ 9270	155

Inhaltsverzeichnis

2.5.12. Werbe- und Repräsentationsaufwand – KZ 9280	155
2.5.13. Spenden – KZ 9317 und 9322	155
2.5.14. Zuwendungen an Innovationsstiftung für Bildung – KZ 9325	156
2.5.15. Entgelte für Arbeits- und Werkleistungen – KZ 9257	156
2.5.16. Zuschreibungsrücklage	157
2.6. Kapitaleinkünfte der Mitunternehmerschaft	157
2.6.1. Erfassen der betrieblichen Kapitaleinkünfte	158
2.6.2. Substanzveränderungen bei betrieblichen Kapitalerträgen (KZ 9305)	161
2.7. Wechsel der Gewinnermittlungsart – KZ 9010 und 9242	164
2.8. Sonstige Änderungen – KZ 9290	165
2.8.1. Bilanzberichtigung (keine eigene Kennzahl)	165
2.8.1.1. Allgemein	165
2.8.1.2. Feststellungsverfahren	166
2.8.2. Sonstiges	166
2.9. Aufgabe- bzw Veräußerungsgewinn – KZ 9020 und 9021	166
2.10. Auslandseinkünfte	167
2.10.1. Allgemein	167
2.10.2. DBA mit Befreiungsmethode	168
2.10.2.1. Ausländische Gewinne/Verluste – KZ 9030	168
2.10.2.2. Ausländische Verluste	170
2.10.3. DBA mit Anrechnungsmethode	173
2.11. Bilanzdaten	175
2.11.1. Privatentnahmen – KZ 9300	175
2.11.2. Immobilien	175
2.11.2.1. Grund und Boden – KZ 9310	175
2.11.2.2. Gebäude auf eigenem Grund – KZ 9320	175
2.11.3. Finanzanlagen – KZ 9330	175
2.11.4. Vorräte – KZ 9340	176
2.11.5. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen – KZ 9350	177
2.11.6. Sonstige Rückstellungen – KZ 9360	177
2.11.7. Pauschalrückstellungen für Verbindlichkeiten – KZ 9363	177
2.11.8. Bankverbindlichkeiten – KZ 9370	178
2.12. Lebensmitteleinzel- oder Gemischtwarenhandel	178
2.13. Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten	178
2.13.1. Gebäudebegünstigung § 24 Abs 6 EStG	178
2.14. Zum Buchwert entnommene Grundstücke	180
2.15. Gewinnverteilung auf die Beteiligten	180
2.15.1. Allgemeines	180
2.15.2. Erfordernis der Beilage E 6a-1	182
2.15.3. Gewinnverteilung in der Beilage E 6a	182
3. Beilage E 6a-1	182
3.1. Kapitalistische Mitunternehmer	192
3.1.1. Allgemeines	192
3.1.2. Zuführung zur Wartetaste bei Verlust – KZ 9025 und Verminderung um die Wartetaste bei Gewinn – KZ 9026	193
3.1.3. Korrekturen iZm § 23a des Ergebnisses aus einer doppelstöckigen Mitunternehmerschaft – KZ 9053	193
3.1.4. Maßgebliches steuerliches Kapitalkonto – KZ 9397/9398/9399/9400	193
3.1.4.1. Stand zu Jahresbeginn – KZ 9397	194
3.1.4.2. Änderungen aus Ergänzungskapital – KZ 9398	194
3.1.4.3. Sonstige Änderungen – KZ 9399	194
3.1.4.4. Stand zum Ende des Wirtschaftsjahres – KZ 9400	195
3.1.5. Entwicklung Wartestostenverluste – KZ 9401/9402/9403/9405/9406	195

Inhaltsverzeichnis

3.2. Gebäudeentnahme – Option zum gemeinen Wert (§ 24 Abs 6 EStG)	196
3.3. Einkünfteermittlung bei Kleinunternehmerpauschalierung (§ 17 Abs 3a) – KZ 9914/9916/9926/9271	197
3.3.1. Anteil am vorläufigen Gewinn – KZ 9914	197
3.3.2. Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9916	198
3.3.3. Sonderbetriebsausgaben, abzugsfähige Betriebsausgaben – KZ 9926	198
3.3.4. Grundfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9271	198
3.3.5. Steuerlicher Ergebnisanteil bei Kleinunternehmerpauschalierung ohne §-23a-EStG-Verluste	198
3.4. Einkünfteermittlung durch Bilanzierung, Einnahmen-Ausgaben-Rechnung oder Pauschalierung	198
3.4.1. Anteil am Gewinn/Verlust vor Berücksichtigung der Kennzahlen laut E 6a-1	198
3.4.2. Sonderbetriebseinnahmen und -ausgaben – KZ 9915 bis 9925	200
3.4.2.1. Allgemeines	200
3.4.2.2. Sonderbetriebseinnahmen – KZ 9915	200
3.4.2.3. Weitere Sonderbetriebsausgaben – KZ 9925	202
3.4.3. Sonderbetriebsausgaben betreffend Arbeitszimmer, ergonomisch geeignetes Mobiliar, kleines und großes Arbeitsplatzpauschale – KZ 9275/9215/9216/9217	202
3.4.3.1. Arbeitszimmer – KZ 9275	203
3.4.3.2. Arbeitsplatzpauschale – KZ 9215/9217	203
3.4.3.3. Ergonomisch geeignetes Mobiliar – KZ 9216	203
3.4.3.4. Investitionsfreibetrag für Investitionen im Sonderbetriebs- vermögen – KZ 9335/9336	204
3.4.3.5. Nachzuversteuernder Investitionsfreibetrag für Investitionen im Sonderbetriebsvermögen – KZ 9353	204
3.4.3.6. Öko-Zuschlag für Aufwendungen in Wohngebäuden des Sonderbetriebsvermögens – KZ 9354	204
3.4.4. Betriebliche Spenden – KZ 9253/9254/9255/9256/9355/9356/9357/9358 und KZ 9461	204
3.4.5. Zuwendungen an die Innovationsstiftung für Bildung – KZ 9462	205
3.5. Gewinnfreibetrag (§ 10 EStG)	205
3.5.1. Allgemeines	205
3.5.2. Beteiligung am Betriebsvermögen	207
3.5.3. Grundfreibetrag – KZ 9221	207
3.5.4. Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für körperliche Wirtschaftsgüter – KZ 9227	208
3.5.5. Investitionsbedingter Gewinnfreibetrag für Wertpapiere – KZ 9229	209
3.5.6. Nachzuversteuernder Gewinnfreibetrag – KZ 9234	209
3.6. Anteilsveräußerung	210
3.6.1. Allgemeines	210
3.6.1.1. Anteil wurde veräußert – KZ 9930	211
3.6.1.2. Übergangsgewinn/-verlust – KZ 9935/9936/9937	212
3.6.1.3. Veräußerungsgewinn/Veräußerungsverlust – KZ 9940/9941/9942	212
3.6.1.4. Freibetrag für Veräußerungsgewinn gem § 24 Abs 4 – KZ 9022/9023/9024	214
3.7. Enden von zwei Wirtschaftsjahren	215
3.7.1. Allgemeines	215
3.7.2. Eintragungen	216

Inhaltsverzeichnis

3.8. Feststellungen zur Veranlagung der Beteiligten	216
3.8.1. Substanzgewinne Betriebsgrundstücke und Korrekturen – KZ 9387	217
3.8.1.1. Allgemeines	217
3.8.1.2. Korrekturen zu Betriebsgrundstücken – KZ 9387	219
3.8.1.3. Substanzgewinne – KZ 9764	220
3.8.1.4. Abzugsverbot gem § 20 Abs 2 – KZ 9771	222
3.8.1.5. Immobilienertragsteuer – KZ 9765	222
3.8.2. Kennzahlen alternativ in E 6a-1	224
3.8.2.1. Angaben in E 6 oder E 6a-1	224
3.8.2.2. Angaben in E 6a oder E 6a-1	225
4. Beilage E 6b	226
4.1. Allgemeines zur Beilage E 6b	226
4.1.1. Einkünfte aus Vermietung und Verpachtung	226
4.1.2. Feststellung der Einkunftsquelle	227
4.1.3. Besonderheiten zum Feststellungsverfahren	227
4.2. Erläuterungen zur Beilage E 6b	234
4.2.1. Einkünfte aus Anlass von Leitungsrechten (§ 107 EStG)	234
4.2.2. Einheitswert-Aktenzeichen (EWAZ)	235
4.2.3. USt-Bruttosystem/USt-Nettosystem	236
4.2.4. Zu A: Allgemeines	237
4.2.5. Erstmalige Vermietung eines bisher nicht vermieteten Objektes – KZ 9407, 9409, 9410	239
4.2.6. Fortsetzung oder Wiederaufnahme der Vermietung eines bereits vermietet gewesenen Objektes	245
4.2.6.1. Fortsetzung einer Vermietung des Rechtsvorgängers ohne Unterbrechung	245
4.2.6.2. Zehntel-/Fünfzehntelabsetzungen vom Rechtsvorgänger wurden übernommen	246
4.2.6.3. Wiederaufnahme einer Vermietung nach Unterbrechung – KZ 9416	247
4.2.7. Erstmalige Vermietung nach einer Entnahme aus einem Betriebsvermögen – KZ 9417	248
4.2.8. Im Erklärungsjahr erfolgte die Übertragung der Einkunftsquelle oder Beendigung der Vermietung	248
4.2.9. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 2 – KZ 9430, 9470 ..	249
4.2.10. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 3 – KZ 9440, 9480 ..	252
4.2.11. Antrag auf Verteilung der Aufwendungen gem § 28 Abs 4 – KZ 9450, 9490 ..	255
4.2.12. Zu B: Einkünfteermittlung	256
4.2.13. Einnahmen – KZ 9460	257
4.2.14. Absetzung für Abnutzung (AfA) – KZ 9500	259
4.2.15. Degressive Absetzung für Abnutzung – KZ 9134	260
4.2.16. Beschleunigte Gebäudeabschreibung – KZ 9135	262
4.2.17. Zahlung für Substanzabgeltung bei Vorbehaltstrichtgenuss	264
4.2.18. Finanzierungskosten – KZ 9510	265
4.2.19. Öko-Zuschlag – KZ 9521/9522	265
4.2.20. Übrige Werbungskosten – KZ 9530	266
4.2.20.1. Allgemein	266
4.2.20.2. Zu-/Abschlag gem § 28 Abs 7	266
4.2.21. Einkünfte aus Beteiligungen, die nicht nach dem angemerkten Beteiligungsverhältnis zu verteilen sind – KZ 9540	267
4.2.22. Überschuss/Verlust	268

Inhaltsverzeichnis

5. Beilage E 6c	269
5.1. Allgemeines zur Beilage E 6c	269
5.1.1. Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft	270
5.1.2. Land- und forstwirtschaftliche Pauschalierungsverordnung 2015	271
5.1.2.1. Rechtslage ab der Veranlagung 2023	271
5.1.2.2. Maßgeblicher Einheitswert für die Anwendbarkeit der LuF-PauschVO 2015	274
5.2. Erläuterungen zur Beilage E 6c	278
5.2.1. Aktenzeichen des Einheitswertbescheides	278
5.2.2. Beitragsgrundlagenoption bei SVA der Selbständigen wurde ausgeübt	278
5.2.3. Antrag auf Teilpauschalierung wird für das Erklärungsjahr gestellt	279
5.2.4. Einheitswert des Eigenbesitzes, der Zupachtungen und Verpachtungen – KZ 9610, 9620, 9630	279
5.2.5. Vollpauschalierte Einkünfte – KZ 9640, 9650, 9660, 9670	283
5.2.6. Grundbetrag: 42 % des maßgeblichen Einheitswertes	284
5.2.7. Einkünfte aus Gartenbau (bei Vollpauschalierung) – KZ 9680	285
5.2.8. Teilpauschalierte Einkünfte	285
5.2.9. Einkünfte aus Landwirtschaft, Alpwirtschaft, Fischerei und Bienenzucht – KZ 9690	286
5.2.10. Einkünfte aus Veredelungstätigkeiten – KZ 9691	287
5.2.11. Einkünfte aus Forstwirtschaft – KZ 9700	287
5.2.12. Einkünfte aus Waldverkäufen (auch bei vollpauschalierten Forstwirten) – KZ 9710	289
5.2.13. Einkünfte aus Gartenbau (bei Teilpauschalierung) – KZ 9720	293
5.2.14. Einkünfte aus Weinbau – KZ 9730	293
5.2.15. Einkünfte aus dem Betrieb einer Intensivobstanlage zur Produktion von Tafelobst – KZ 9739	293
5.2.16. Einkünfte aus Mostbuschenschank – KZ 9741	294
5.2.17. Einkünfte aus Almausschank – KZ 9278	294
5.2.18. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichem Nebenerwerb, Einkünfte aus Be- und/oder Verarbeitung – KZ 9742, 9743	294
5.2.19. Einkünfte aus land- und forstwirtschaftlichen Nebenbetrieben – KZ 9744	297
5.2.20. Vereinnahmte Pachtzinse – KZ 9750	297
5.2.21. Einkünfte aus betrieblichem Kapitalvermögen – KZ 9745	297
5.2.22. Positive Einkünfte aus der Veräußerung von Betriebsgrundstücken – KZ 9746	298
5.2.23. Sonstige gewinnerhöhende Beträge – KZ 9760	300
5.2.24. Sonstige nicht von der Pauschalierung erfasste Einkünfte – KZ 9770	301
5.2.25. Zusätzliche Ausgaben	301
5.2.25.1. Allgemeines	301
5.2.25.2. Abzugsfähige Pachtzinse – KZ 9790	302
5.2.25.3. Bezahlte, die Land- und Forstwirtschaft betreffende Schuldzinsen – KZ 9800	302
5.2.25.4. Wert der Ausgedingelosten – KZ 9810, 9820	303
5.2.25.5. An SVA der Selbständigen bezahlte Pflichtbeiträge zur Sozialversicherung – KZ 9830	303
5.2.26. Übergangsgewinn/Übergangsverlust – KZ 9010, 9242	304
5.2.27. Gewinnfreibetrag gem § 10 EStG – KZ 9221	304
5.2.28. Veräußerungsgewinn/-verlust, Freibetrag für Veräußerungsgewinne – KZ 9020, 9021	305
5.2.29. Drei-Jahres-Verteilung der Einkünfte aus LuF – KZ 151 (E 1)	307
5.2.30. Aufteilung der Einkünfte aus Land- und Forstwirtschaft auf die Beteiligten	310
Stichwortverzeichnis	311